




**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Челябинской области

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56
E-mail: kspvmr@yandex.ru

Утверждаю:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Верхнеуральского
муниципального района


Варданян С.О.
«23» августа 2017 года

Отчет № 2-19/23-52

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка исполнения представления Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района по отчету аудитора Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района от 08.12.2016г. № 2-19/30-63».

23 августа 2017 года

г. Верхнеуральск
экз. № 1

Отчет составлен председателем КСП района¹ Варданян С.О. по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения представления Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района по отчету аудитора Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района от 08.12.2016 № 2-19/30-63», проведенного в соответствии с планом работы КСП района на 2017.

Цель проверки: проверка полноты и своевременности принятия мер по устранению нарушений и недопущением их в дальнейшем.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 24 июля 2017 по 23 августа 2017.

По результатам проверки оформлены акты, которые подписаны без разногласий:

¹ Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

- акт от 28.07.2017 № 02-17/32-52-1 по результатам проверки исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района по отчету аудитора от 08.12.2016г. №2-19/30-63 в Муниципальном казенном учреждении Петропавловский «Культурно – досуговый центр»;
- акт от 28.07.2017 № 02-17/32-52-2 по результатам проверки исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района по отчету аудитора от 08.12.2016г. №2-19/30-63 в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Ромашка» п. Сухтелинский;
- акт от 14.08.2017 № 02-17/32-52-3 по результатам проверки исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Верхнеуральского муниципального района по отчету аудитора от 08.12.2016 №2-19/30-63 в администрации Петропавловского сельского поселения.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

В период с 17 10. 2016 по 14.11.2016 сотрудниками КСП района проведено контрольное мероприятие: проверка доходов от использования и распоряжения муниципальным имуществом, расходованием средств при исполнении бюджета Петропавловского сельского поселения. По результатам контрольного мероприятия, для принятия организационных и других мер по обеспечению надлежащего контроля за устранением выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей деятельности направлены два представления от 12.12.2016:

- Главе Петропавловского сельского поселения № 2-16/33-63, которым было предложено.

1. Рассмотреть настоящее представление и принять организационные и другие меры по обеспечению надлежащего контроля по устранению нарушений установленных в ходе проверки.

2. Рассчитать суммы неосновательного обогащения, проценты за пользование чужими денежными средствами, направить контрагентам уведомления с требованием внести арендную плату за предшествующие периоды, заключить договоры аренды.

3. Внести изменения в Методику расчета арендной платы в части расчетов по балансовой стоимости и заключить дополнительные соглашения к договорам аренды.

4. Организовать работу по ведению Реестра казны в соответствие с требованиями действующего законодательства (в срок до 31.01.2017 г.).

5. Обеспечить поквартирный учет муниципального жилищного фонда.

6. Утвердить порядок о размерах платы за найм жилых помещений.

7. Зарегистрировать право оперативного управления на здание МУ ДОД «Петропавловская музыкальная школа», а также право собственности на объекты недвижимости в количестве 31 единицы.

8. Проводить торги на право заключения договоров аренды.

9. Разработать и внести на утверждение Советом депутатов поселения экономическое обоснование коэффициентов К1, К2, К3, применяемых для определения размера арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

10. Организовать учет муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, переданных по договорам аренды, на соответствующем забалансовом счете отражать их кадастровую стоимость.

11. Создать рабочую группу по взысканию задолженности.

12. Разработать порядок о размерах и сроках перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

13. Установить приборы учета электроэнергии в точках подключения уличного освещения.

14. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств (срок - постоянно).

15. Решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

16. О принятых мерах по настоящему представлению прошу письменно сообщить в КСП района не позднее «16» января 2017 года, далее – ежеквартально до его полного исполнения.

Согласно предоставленной информации (от 19.12.2016 Вх.№198), Администрацией поселения² были приняты только организационные меры: разработаны мероприятия по устранению выявленных нарушений, с окончательным сроком исполнения 01.06.2017 и на основании распоряжения Администрации поселения от 14.12.2016 №126 за неисполнение должностных обязанностей объявлены выговоры 4 работникам;

- начальнику Управления образования района³ № 2-16/34-63.

Информация о принятых мерах, в том числе и план работы по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки, была представлена с нарушением срока на 4 дня. На основании приказа Управления образования района от 19.12.2016 №119 к дисциплинарной ответственности привлечена заведующая МДОУ «Ромашка».

1. Исполнение представления КСП района от 12.12.2016 №2-16/33-63, направленного Главе поселения⁴

Из пятидесяти одного нарушения, отраженных в 8 пунктах представления Главы поселения, **6 нарушений неустранимы**, из них:

² Администрация Петропавловского сельского поселения

³ Управление образования администрации Верхнеуральского муниципального района

⁴ Представление КСП района от 12.12.2016г. №2-16/33-63

1) по удержанию неправомерной заработной платы на сумму 174,2 тыс. рублей. Удержания из заработной платы могут быть произведены только по основаниям, указанным в ст. 137 ТК РФ;

2) значения коэффициентов K1, K2, применяемых для определения размера арендной платы за использование земельных участков на 2016, установлены без экономического обоснования;

3) искажение бюджетной отчетности за 2016 год;

4) дебиторская задолженность по аренде за земельные участки в сумме 520,4 тыс. рублей не подтверждена данными бухгалтерского учета. Полномочия по администрированию доходов от аренды земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена, с 01.01.2017 переданы на районный уровень на основании ст.3.3 Закона №171-ФЗ⁵;

5) информация о заключенном контракте на поставку автогрейдера опубликована на официальном сайте с нарушением срока на 10 дней;

6) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, отражены на несоответствующем коде бюджетной классификации.

Приняты меры по устранению 9 нарушений по 7 пунктам

• Администрацией поселения:

1) в 2016 и текущий период 2017 не выплачивались премии в честь профессиональных праздников не установленных Указом Президента №659⁶;

2) решение Совета депутатов поселения⁷ от 25.11.2015 №10 о снижении ставки земельного налога с 0,3% до 0,15% признано Решением Челябинского областного суда, противоречащим федеральному законодательству и недействующим с 01.01.2016 (дело №3а-251/2016);

3) на работников Администрации поселения разработаны и утверждены должностные инструкции

4) согласно реестру жилищного фонда Петропавловского сельского поселения поселением ведется адресный учет муниципального жилищного фонда;

⁵ О Внесении изменений в земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации

⁶ Указ Президента РФ от 31.07.2013 №659⁶ «О порядке установления в Российской Федерации памятных дней и профессиональных праздников».

⁷ Совета депутатов Петропавловского сельского поселения

5) имущество, закрепленное за муниципальными учреждениями и предприятием, имущество, переданное в аренду и имущество на которое не зарегистрировано право собственности, учтены на забалансовых счетах: 01 «Имущество, полученное в пользование»- 3 071,9 тыс. рублей; 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» - 5 371,3 тыс.рублей и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» - 10 076,1 тыс. рублей;

6) в ЕИС закупок размещена информация и отчет об исполнении контракта на поставку автогрейдера;

7) в декабре 2016 Администрацией поселения и двумя арендаторами заключены договоры на аренду нежилых помещений, в результате в доход поселения поступило 51,2 тыс. рублей.

• Муниципальным казенным учреждением Петропавловский «Культурно - досуговый центр»:

1) постановлением администрации поселения №97/3⁸ внесены изменения в положение об оплате труда №6⁹, в части увеличения размера доплат за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника не более 50% от заработной платы (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2016).

Кроме того, вышеуказанным постановлением утверждена должность «методист клубного учреждения», вместо должности «методист», что соответствует наименованию должностей работников культуры, искусства и кинематографии¹⁰;

2) со всеми работниками заключены дополнительные соглашения об увеличении заработной платы в среднем на 5 процентов в 2016 и изменения стимулирующих выплат;

3) в первом полугодие 2017 оказанные услуги за печатные издания, подтверждены товарными накладными.

По 36 нарушениям Представления Главы поселения меры по устранению нарушений не приняты или приняты не в полном объеме:

• Администрацией поселения не приняты меры:

- по сокращению 0,5 ставки кассира аппарата ввиду отсутствия ведения кассовых операций. Согласно трудовому договору по совместительству 0,5

⁸ Постановление администрации Петропавловского сельского поселения от 26.12.2016г. №97/3 «О внесении изменений в положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, находящихся в собственности Петропавловского сельского поселения»

⁹ Постановление администрации Петропавловского сельского поселения от 02.02.2015г. №6 «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, находящихся в собственности Петропавловского сельского поселения» (с изменениями от 29.01.2016г.№3/1)

¹⁰ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.08.2007 г. №570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии».

ставки кассира аппарата продолжается оплата финансисту Администрации, при фактическом исполнении обязанности контрактного управляющего, что противоречит п. 1.2 трудового договора по совместительству кассира. Неправомерная оплата 0,5 ставки кассира составила 138,2 тыс. рублей, в том числе начисления 32,0 тыс. рублей (2016 – 96,7 тыс. рублей, 2017 – 41,5 тыс. рублей);

- по заключению дополнительных соглашений при изменении существенных условий трудового договора (изменений условий оплаты труда) и вида поручаемой работы;

- по возврату излишне перечисленных страховых взносов в сумме 16,1 тыс. рублей и по возврату неправомерной премии в сумме 4,5 тыс. рублей по договорам возмездного оказания услуг (ст34 БК РФ¹¹);

- по оформлению в установленном порядке правоустанавливающих документов на земельные участки, занятые под 2 нежилыми зданиями (магазины), находящиеся в собственности физических лиц и на 5 земельных участках, на которых расположены объекты муниципальной казны. Также в отношении указанных лиц, фактически пользующихся земельными участками, не рассчитаны суммы неосновательного обогащения, не направлены контрагентам уведомления с требованиями, внести арендную плату за предшествующие периоды, и не заключены договоры аренды. Кроме того, Администрацией поселения не направлены сведения об использовании 2 земельных участков третьими лицами в органы, осуществляющие земельный контроль. В результате по состоянию на 01.08.2017 не поступили платежи за фактическое использование 7 земельных участков на сумму 423,4 тыс. рублей, из них в районный бюджет на сумму 366,3 тыс. рублей и в бюджет поселения 57,1 тыс. рублей, (ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов, предусмотренных п. 2 ст. 160.1 БК РФ);

- по заключению договоров аренды на новый срок по результатам проведения конкурса или аукциона. В связи с истечением срока действия 9 договоров аренды (нежилые помещения, теплосети, скважины, водопроводные сети) новые договоры на аренду муниципального имущества Администрацией поселения с арендаторами не заключены и данное имущество с 01.12.2016 до настоящего времени (14.08.2017) находится в пользовании без правовых оснований. При этом в нарушение пункта 1 статьи 621 Гражданского кодекса Российской Федерации отсутствует письменное уведомление арендатора о желании продлить договор аренды;

- по заключению с ООО Челябинсккоммунэнерго договора аренды нежилого помещения, находящегося по адресу п. П-павловский, ул. Гагарина 5 (4а), общей площадью 144,7 кв.м., в бюджет поселения не поступила аренда на сумму 106,7 тыс. рублей (п.2 ст.160.1 БК РФ);

¹¹ Бюджетный кодекс РФ

- по согласованию предоставленного нежилого помещения ООО «Петропавловск-ЖКХ, находящегося в аренде у МУП «Петропавловское»;

- по принятию следующих нормативных актов:

1) порядка о размерах и сроках перечисления части прибыли МУП, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (ч.2 ст.17 Закона №161-ФЗ¹²);

2) порядка ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны (п. 145 Инструкции №157н¹³);

3) об установлении платы за найм жилых помещений (ст.155 ЖК РФ¹⁴);

4) порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и предоставленные в аренду без торгов (п. 3 ст. 39.7 ЗК РФ¹⁵);

5) представительным органом поселения не утверждена структура Администрации поселения (п.8 ст.37 131-ФЗ¹⁶ и п.п.5 п.5 ст.35 Устава поселения);

6) представительным органом поселения не установлен размер стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества (п. 2 Приказа № 424¹⁷);

7) по внесению изменения в методику расчета арендной платы в части изменения остаточной стоимости на балансовую стоимость имущества казны (п.п. 94, 96, 97 Инструкции № 157н);

- по подключению 10-ти точек уличного освещения к приборам учета потребления электроэнергии (нарушение ч. 3 ст. 13 Закона об энергосбережении);

- по регистрации права:

1) оперативного управления на здание МУ ДОД «Петропавловская музыкальная школа» балансовой стоимостью 309,8 тыс. рублей;

¹² Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"

¹³ Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

¹⁴ Жилищный кодекс Российской Федерации

¹⁵ Земельный кодекс Российской Федерации

¹⁶ Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

¹⁷ Приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества"

2) собственности на недвижимые объекты, составляющие казну в количестве 31 единицы (скважины, водонапорные башни, водокачки) балансовой стоимостью 2 567,6 тыс. рублей.

2. Администрацией поселения не в полном объеме приняты меры по возмещению произведенных расходов:

- по оплате транспортного налога и ОСАГО в сумме 31,3 тыс. рублей и 14,9 тыс. рублей соответственно, за транспорт, закрепленный на праве хозяйственного ведения за МУП «Петропавловское»;

- по приобретению запасных частей и расходных материалов для дорожной техники на сумму 175,2 тыс. рублей, закрепленной на праве хозяйственного ведения за МУП «Петропавловское»;

- по оплате за электроэнергию, потребленную скважинами, которые сданы в аренду Обществу¹⁸ на сумму 2742,0 тыс. рублей (2015 - 862,6 тыс. рублей, 2016-1 224,7 тыс. рублей, за 6 месяца 2017 - 654,7 тыс. рублей).

Администрацией поселения предъявлены счета – фактуры на возмещение вышеуказанных расходов МУП «Петропавловское» и Обществу. На момент проведения проверки МУП «Петропавловское» и Обществом не возмещены расходы на сумму 221,4 тыс. рублей и 2697,0 тыс. рублей соответственно.

Администрацией поселения в отношении указанных предприятий не оформлены иски по взысканию неосновательного обогащения (п. 2 ст.1105 ГК РФ¹⁹)

Кроме того, установлено, что Акты за выполнение работ-услуг по оплате электроэнергии за скважины не содержат подписи о принятии их Обществом, что не является доказательством в их получении. Представленный журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется Администрацией поселения не по форме установленной Постановлением №1137²⁰(ч.8 НК РФ²¹).

- Представленный к проверке реестр муниципальной собственности (казна) по состоянию на 01.01.2017 на бумажном носителе не соответствует требованиям Порядка ведения реестров №424.

В реестре муниципальной собственности (казна) по состоянию на 01.01.2017 учтены:

¹⁸ Общество ограниченной ответственности «Петропавловск ЖКХ» (далее - Общество)

¹⁹ Гражданский кодекс Российской Федерации

²⁰ Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"

²¹ Налоговый кодекс Российской Федерации

- жилищный фонд общей балансовой стоимостью 18 623,2 тыс. рублей без квартирного учета, 8 земельных участка под автодорогами балансовой стоимостью 0,008 тыс. рублей, канализационный сети балансовой стоимостью 1 179,3 тыс. рублей, на которые не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности (нарушение требований п.1 ст.131 ГК РФ, п. 4 Порядка ведения реестров №424);

- 2 объекта движимого имущества (Сварочный трансформатор ТДМ-401, Цистерна 3 куб.м.) с нулевой балансовой стоимостью, учтены как объекты недвижимого имущества (ст.12 Закона №402-ФЗ²², п.4 Порядка ведения реестров №424).

- не учтены нежилые здания (4 объекта), находящиеся по адресу: п. Петропавловский: Мира1, Гагарина 4а, Советская 16а, п. Томинский ул. Труда 5, общей кадастровой стоимостью 19 400,8 тыс. рублей и под ними 4 земельных участка общей кадастровой стоимостью 750,7 тыс. рублей.

Так же в реестре в большинстве случаев отсутствуют следующие показатели:

- кадастровый номер муниципального недвижимого имущества;
- площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества;
- индивидуальных характеристик объектов движимого имущества.

• Муниципальным казенным учреждением Петропавловский «Культурно - досуговый центр» выплачивались стимулирующие выплаты работникам на основании приказа директора КДЦ и протоколов комиссии по распределению стимулирующих надбавок с учетом критериев и показателей, которые не регламентированы Положением о стимулирующих выплатах²³.

Показатели эффективности деятельности работников не учитывают выполнения целевых показателей эффективности деятельности учреждения в части выполнения работ, а также необходимость достижения установленных в планах мероприятий по реализации "дорожных карт" значений целевых показателей развития соответствующих отраслей на 2017 год.

Продолжается выплата надбавки за сложность и напряженность фиксированной суммой, установленной штатными расписаниями без протокола

²² Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

²³ Положение о порядке установления стимулирующих надбавок, за счет субсидии местным бюджетам на софинансирование дополнительных расходов в связи с доведением средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры до средней заработной платы в Челябинской области, утвержденное директором МУ Петропавловский КДЦ и согласованное с Главой Петропавловского сельского поселения от 11.09.2013г. №24

комиссии по установлению стимулирующих выплат и приказа директора учреждения, без учета показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями.

К уровню 2015 года уменьшение заработной платы работников культуры поселения составило 31 %, к уровню 2014 года уменьшение составило 29,8 %. Среднемесячная заработная плата работников культуры за 2016 год по учреждению составила 13,1 тыс. рублей, т.е. не доведена до уровня не ниже 18,2 тыс. рублей, установленного Указом от 07.05.2012 №597²⁴.

По результатам настоящей проверки в Администрации поселения установлены нарушения аналогичные выявленным в предыдущую проверку:

- не установлены светильники уличного освещения в количестве 58 ед. на сумму 49,7 тыс. рублей, приобретенные в декабре 2016 (ст.34 БК РФ);

- не установлены запасные части на автомобиль АЦ-40(130)63Б, гос. регистрационный знак 90-59 ЧБМ, шасси №3019570 (пожарная машина) на сумму 8,7 тыс. рублей (глушитель, воздушные баллоны –2ед.) (ст.34 БК РФ);

- по зачислению доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, на несоответствующий КБК «Доходы от аренды имущества казны»²⁵ в сумме 7,5 тыс. рублей;

- по отражению в бюджетном учете:

1) не достоверной дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017 на сумму 3074,6 тыс. рублей, из них:

1.1. за аренду муниципального имущества на сумму 50,0 (156,4-106,4) тыс. рублей;

1.2. по компенсации затрат на сумму 2 918,2 тыс. рублей (п.220,223 Инструкции №157н);

2. балансовой стоимости имущества казны, которая завышена на сумму 19 802,5 тыс. рублей;

- по направлению проекта бюджета в установленный срок, так проект бюджета на 2017 и плановый период 2018 и 2019 направлен на рассмотрение в Совет депутатов поселения с нарушением установленного Решением Совета депутатов поселения от 31.10.2016г. №49/1 срока на 5дней;

²⁴ Указ Президент российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мерах по реализации государственной социальной политики».

²⁵ Код бюджетной классификации 000 1 11 05075 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)»

- заключен договор аренды нежилого помещения (ИП Тимиргалеев А.К) площадью меньше, чем фактически занимает арендатор на 25,5 кв.м., в бюджет не поступило аренды за фактическое предоставленное помещение в сумме 13,6 тыс. рублей (п.2 ст. 160.1 БК РФ).

2. Исполнение представления КСП от 12.12.2016г. №2-16/34-63, направленного Начальнику Управления образования администрации Верхнеуральского муниципального района

Принятие мер по устранению 2 нарушений из 8, отраженных в представлении, невозможно в связи их неустранимостью:

- средняя заработная плата за 2015г. педагогических работников МДОУ «Ромашка» не доведена до уровня не ниже 18,7 тыс. рублей, установленного Указами Президента РФ от 07.05.2012 г. №597 и от 01.06.2012 г. №761 и составила в сумме 14,52 тыс. рублей. В 2016 году средняя заработная плата педагогических работников за 2016 год составил 18,6 тыс. рублей, т.е. ниже установленного уровня 18,85 тыс. рублей.

- в 2015 и текущий период 2016 выплаты стимулирующего характера без учета показателей и установленных критериев эффективности работы произведены в сумме 295,0 тыс. рублей. С 01.12.2016 года утверждены критерии оценки выплат стимулирующего характера, устанавливаемых работникам МДОУ д/с «Ромашка», однако документального подтверждения, что стимулирующие выплаты выплачивались с учетом показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями не представлено;

МДОУ «Ромашка» приняты меры по устранению шести нарушений, а именно:

- возложение обязанностей временно отсутствующего работника срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем устанавливаются с письменного согласия работника;

- оплата отпуска работникам производится не позднее, чем за три дня до его начала;

- выполнены нормы по молочным продуктам, рыбе и мясу, так процент выполнения норм питания:

1) за 4 квартал 2016 года составил: молочные продукты – 117%, рыба – 101%, мясо – 144%;

2) за 1 квартал 2017 года составил: молочные продукты – 112%, рыба – 111%, мясо – 101%;

- стоимость одного дето-дня за 6 месяцев 2017 года составила 105,58 рублей, т.е. не превысила стоимость питания на одного воспитанника в день 115 рублей, утвержденную распоряжением от 28.09.2016 года № 08 «Об организации питания воспитанников в муниципальных дошкольных образовательных

учреждениях Верхнеуральского муниципального района в 2017 году» (в редакции от 15.12.2016 года №19);

- на основании заявления работника, допустившего данное нарушение (заведующая МДОУ) бухгалтером детского сада произведено удержание из заработной платы работника указанной суммы в январе 2017 года. Фактов списания продуктов по меню-требованию с сентября 2016 года по июнь 2017 года не в соответствии с фактическим количеством довольствующих не установлено;

- ведение журнала бракеража скоропортящихся пищевых продуктов поступающих на пищеблок детского сада с сентября 2016 года восстановлено, осуществляется входной контроль соблюдения сроков реализации продуктов питания.

Выводы:

1. В целях устранения допущенных нарушений и недопущения их в дальнейшем приняты меры:

1) управлением образования района, администрацией поселения и муниципальными учреждениями внесены изменения в три нормативных акта;

2) приняты меры по устранению нарушений на общую сумму 18 604,7 тыс. рублей, из них поступило в бюджет на сумму 85,1 тыс. рублей (возмещен транспортный налог за 2016 – 33,2 тыс. рублей, аренда за 2 помещения – 51,2 тыс. рублей, недостача продуктов питания – 0,7 тыс. рублей);

3) привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц (стр.3).

2. Не приняты меры по устранению 36 нарушений отраженных в 5 пунктах Представления Главе поселения в частности:

- по прекращению неправомерной оплаты 0,5 ставки кассира в сумме 138,2 тыс. рублей, в том числе начисления 32,0 тыс. рублей (ст.34 БК РФ) (стр.6);

- по возврату излишне перечисленных страховых взносов в сумме 16,1 тыс. рублей по договорам возмездного оказания услуг и неправомерной премии в размере 4,5 тыс. рублей по договорам возмездного оказания услуг (ст.34 БК РФ) (стр. 6);

- по возмещению произведенных расходов за содержание имущества, переданного другим предприятиям на сумму 2 918,4 тыс. рублей (31,3+14,9+175,2+2697,0) (ст.34 БК РФ). В отношении указанных предприятий не оформлены иски по взысканию неосновательного обогащения (ст.1105 ГК РФ) (стр.8);

- в отношении лиц, фактически пользующихся земельными участками и нежилым помещением, не рассчитаны суммы неосновательного обогащения, не направлены контрагентам уведомления с требованиями, внести арендную плату за предшествующие периоды на сумму 530,1(423,4+106,7) тыс. рублей, и не заключены договоры аренды (п.2 ст.160.1 БК РФ) (стр.6,7);

- по направлению сведений об использовании двух земельных участков третьими лицами в органы, осуществляющие земельный контроль (стр.6);

- по заключению 9 договоров аренды на новый срок по результатам проведения конкурса или аукциона (ст.17.1 Закона №135-ФЗ²⁶) (стр.6);
- по регистрации права собственности на недвижимые объекты, составляющие казну и права оперативного управления на здание МУ ДОД «Петропавловская музыкальная школа» (стр.7,8);
- по разработке и принятию 7 нормативных актов (стр.7);
- по заключению с работниками администрации дополнительных соглашений при изменении существенных условий трудового договора (изменений условий оплаты труда) и вида поручаемой работы (ст.57 ТК РФ) (стр.6);
- по подключению 10-ти точек уличного освещения к приборам учета потребления электроэнергии (нарушение ч. 3 ст. 13 Закона об энергосбережении) (стр.7);
- представленный к проверке реестр муниципальной собственности (казна) по состоянию на 01.01.2017 на бумажном носителе не соответствует требованиям Порядка ведения реестров №424 (стр.8);
- стимулирующие выплаты работникам культуры производились с учетом критериев и показателей, которые не регламентированы Положением о стимулирующих выплатах (стр.9,10).

3. Администрацией поселения вновь допущены нарушения, аналогичные выявленным нарушениям в ходе предыдущей проверки, в части:

- неэффективного использования бюджетных средств на сумму 58,4 (49,7+8,7) тыс. рублей (стр.10);
- ненадлежащего исполнения полномочий администратора доходов, предусмотренных п. 2 ст. 160.1 БК РФ в сумме 13,6 тыс. рублей (стр.10);
- требований законодательства о бухгалтерском учете, а именно:
 - а) не отражение на счетах бюджетного учета, дебиторской задолженности на сумму 2 968,2 (50,0+2918,2) тыс. рублей и отражения на несоответствующих счетах бюджетного учета имущества на сумму 19 802,5 тыс. рублей (стр.10);
 - б) отражение доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, на несоответствующем коде бюджетной классификации в сумме 7,5 тыс. рублей (стр.10).

Кроме того, установлено, что среднемесячная заработная плата работников культуры за 2016 год по учреждению составила 13,1 тыс. рублей, т.е. не доведена до уровня не ниже 18,2 тыс. рублей, установленного Указом Президента от 07.05.2012 №597 (стр.10).

²⁶ Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции"

Предложения:

На основании выше изложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам контрольного мероприятия предлагаю:

1) Направить представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений Главе Петропавловского сельского поселения Коробейщикову М.Н.

2) Направить отчет председателя КСП района:

- Главе Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.
- Председателю Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.
- Председателю Совета депутатов Петропавловского сельского поселения Кузнецовой С.И.